

News Flash

Luty, 2017



Nowe zasady w zakresie opodatkowania VAT niektórych usług budowlanych w 2017r.

Nowe zasady w zakresie opodatkowania VAT niektórych usług budowlanych w 2017 roku

Jedną z istotniejszych zmian w ustawie o VAT, obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. jest objęcie niektórych usług budowlanych mechanizmem odwrotnego obciążenia „reverse charge”. Mechanizm ten polega na przeniesieniu obowiązku naliczenia podatku od sprzedaży ze sprzedającego na kupującego.

Warunki stosowania

Zgodnie z przepisami art. 17 ust 1 pkt. 8 oraz art. 17 ust 1 h ustawy o VAT, **w celu skorzystania z procedury odwrotnego obciążenia**, w przypadku usług budowlanych **należy spełnić łącznie następujące warunki:**

- przedmiotem zakupu są usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy o VAT w poz. 2 - 48 (usługi można podzielić na następujące kategorie: wznoszenie budynków; budowa dróg i mostów; budowa instalacji i linii przesyłowych; prace wykończeniowe);
- usługodawcą jest czynny podatnik VAT, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, i świadczy ww. usługi budowlane jako podwykonawca;
- usługobiorcą jest podmiot zarejestrowany jako czynny podatnik VAT.

W przypadku gdy ww. warunki nie zostaną spełnione, należy stosować dotychczasowe zasady przewidziane dla rozliczania usług budowlanych i budowlano-montażowych.

Nowe warunki na jakich następuje opodatkowanie usług budowlanych, o których mowa w załączniku nr 14 dotyczą wyłącznie usług wykonywanych od początku 2017 r. Oznacza to, że podatek VAT od usług budowlanych wykonanych przed 2017 r., powinien być rozliczany na zasadach ogólnych.

W celu ustalenia momentu wykonania usług należy stosować art. 19a ust. 2 i 3 ustawy o VAT.

Problemy interpretacyjne

Z uwag na fakt, że ani organy podatkowe ani sądy administracyjne nie zdążyły jeszcze przedstawić swojej wykładni ww. przepisów, powstało szereg wątpliwości dotyczących sposobu ich interpretacji. W związku z powyższym warto przyjrzeć się najistotniejszym z nich:

(i) Definicja „podwykonawcy”

Usługi budowlane świadczone są najczęściej przez trzy typy podmiotów: inwestora, głównego wykonawcę i podwykonawcę. W sytuacji, gdy usługi budowlane podlegające odwrotnemu obciążeniu zlecane są kilku kolejnym podwykonawcom, tworzą one swoisty łańcuch podwykonawców.

Ponieważ w ustawie o VAT nie ma definicji „podwykonawcy”, nowe przepisy prawne rodzą szereg wątpliwości. W raporcie udostępnionym na stronie Ministerstwa Finansów można znaleźć wyjaśnienie, z którego wynika, że dla prawidłowego rozumienia terminu „**podwykonawca**” wystarczająca jest definicja zawarta w internetowym wydaniu słownika języka polskiego, zgodnie z którą **podwykonawcą jest firma lub osoba wykonująca pracę na zlecenie głównego wykonawcy**. Jednocześnie, w przypadku dalszych podzleceń należy przyjąć podejście, że podwykonawca zlecający wykonanie robót swojemu podwykonawcy, w relacji z tym podwykonawcą, powinien być postrzegany jako główny zlecający (w zakresie prac zleconych mu przez głównego wykonawcę).

(i) Refakturowanie

Obowiązujące przepisy ustawy o VAT nie odnoszą się do kwestii związanej z refakturowaniem usług budowlanych objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, gdyż przepisy nie precyzują tej kwestii. W praktyce, w przypadku refakturowania przyjmuje się fikcję prawną, iż podatnik sam otrzymał i wyświadczył usługi. W związku z powyższym, należy przyjąć że do usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem ma zastosowanie refakturowanie analogiczne do refakturowania innych towarów objętych odwrotnym obciążeniem.

(ii) Usługi łańcuchowe

Wraz z wejściem w życie nowych przepisów dotyczących odwrotnego obciążenia, pojawiły się również wątpliwości dotyczące sposobu traktowania usług złożonych np. obejmujących świadczenie usług budowlanych wraz z

przygotowaniem projektu i/lub dostawą towarów. Czy w takim przypadku taką usługę należy podzielić na (1) roboty budowlane (podlegające odwrotnemu obciążeniu) oraz (2) usługi projektowe/dostawę materiałów, które nie będą podlegały odwrotnemu obciążeniu?

W naszej ocenie, w celu wytypowania z poszczególnych transakcji łańcucha tych, które będą podlegały mechanizmowi odwrotnego obciążenia oraz tych, które powinny być rozliczane na zasadach ogólnych, **należy każdorazowo przeanalizować umowę pod kątem statusu wykonawcy w relacji ze zlecającym usługę i możliwość uznania go za podwykonawcę.** Nieprawidłowa kwalifikacja podatnika jako wykonawcy lub podwykonawcy skutkować będzie nie tylko obowiązkiem zapłaty podatku i odsetek, ale również 30% sankcją VAT.

Zastrzeżenie

Newsletter ma charakter jedynie informacyjny i stanowi publikację zainspirowaną treścią artykułów prasowych, interpretacji organów podatkowych i orzeczeń sądów. Nie stanowi porady ani opinii podatkowej czy prawnej w rozumieniu art. 2 ust. 1 i art. 31 ustawy o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 1996 r. Nr 102, poz. 475, ze zm.) i jest odzwierciedleniem poglądów wyrażanych przez autorów publikacji. Accace Sp. z o.o. nie bierze odpowiedzialności za ewentualne skutki podejmowanych decyzji na ich podstawie.

News Flash | Accace Poland | Nowe zasady w zakresie opodatkowania VAT niektórych usług budowlanych w 2017 r.

Kontakt

Anna Zajac

Tax Consultant

E-Mail: Anna.Zajac@accace.com

Tel: +48 223 132 950

Mateusz Izydorek

Junior Tax Consultant

E-Mail: Mateusz.Izydorek@accace.com

Tel: +48 223 132 950



O Accace

Z ponad 330 profesjonalistami oraz oddziałami w 7 krajach, Accace jest jedną z wiodących firm outsourcingowych i doradczych w Europie Środkowo-Wschodniej. Sukcesywnie wcielamy w życie naszą strategię rozwoju poza ten region. Naszym celem jest świadczenie usług o globalnym zasięgu. Dzięki temu zaufało nam już ponad 1400 międzynarodowych firm.

Nasze biura znajdują się w Czechach, na Węgrzech, w Rumunii, na Słowacji, w Polsce, na Ukrainie i w Niemczech. We wszystkich innych europejskich krajach działamy poprzez sieć firm partnerskich.

Więcej o nas na stronie www.accace.pl

